

Благотворительный фонд помощи детям, оставшимся без попечения родителей, и детям в трудной жизненной ситуации «Дети без мам»

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о целевом использовании средств
за 2023 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности Фонда «Дети без мам» за 2023 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие положения

Наименование Организации: Благотворительный фонд помощи детям, оставшимся без попечения родителей, и детям в трудной жизненной ситуации «Дети без мам»,
Сокращённое название: Фонд «Дети без мам» (далее по тексту - Фонд).

Свидетельство о государственной регистрации 52 № 004735337 зарегистрировано и выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Нижегородской области 14.07.2011 г.

Управлением Министерства юстиции России по Нижегородской области Фонду «Дети без мам» присвоен учетный номер 5214010499 (запись внесена в реестр 18.07.2011).

Свидетельство о постановке на налоговый учёт: 52 № 004735338 от 14 июля 2011 года выдано Инспекцией ФНС по Приокскому району г. Нижнего Новгорода.

ИНН 5261985062
КПП 526101001
ОГРН 1115200003137
ОКПО 92388360
ОКАТО 22401365000
ОКОГУ 4220003
ОКТМО 22701000001
ОКФС 50

Фонд зарегистрирован по адресу: Нижегородская обл., г.о. город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, ул. Гребешковский Откос, Д. 9А, ПОМЕЩ. П1, 603000

Среднесписочная численность работников на начало 2023 года составила – 5 человека, а на конец отчетного периода - 5 человек.

В 2023 году Фонд не имел в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

Информация об органах управления:

Учредителями Фонда «Дети без мам» являются: Морозова Мария Владимировна, Буянова Ольга Владимировна, Пачина Анна Васильевна

Высший орган управления - Правление Фонда

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав Правления входят:

1. Буянова Ольга Владимировна
2. Морозова Мария Владимировна
3. Фитасова Дарья Дмитриевна

Руководство Фонда «Дети без мам» осуществляет единоличный исполнительный орган - Директор Фонда – Рябинина Татьяна Николаевна.

Фонд является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Вид деятельности по ОКВЭД 88.99 Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

В 2023 г. Фонд применял упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Приносящая доход деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

Основным видом деятельности Фонда в 2023 году была благотворительная деятельность.

В отчетном периоде была организована работа по сбору денежных средств на благотворительные проекты и программы, которые были направлены на обеспечение дополнительного ухода в учреждениях здравоохранения за детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, безнадзорными детьми, детьми, находящимися в трудной жизненной ситуации, социальная реабилитацию детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей направлено, а так же на оказание благотворительной помощи детским больницам Нижнего Новгорода, на лечении в которых находятся дети-сироты.

Основным источником поступления денежных средств являются добровольные взносы, пожертвования.

В отчетном периоде в Фонд поступили и были использованы средства целевого финансирования в следующих суммах:

Источник целевого финансирования	Остаток на 01.01.2023 г.	Поступило	Использован о	Остаток на 31.12.2023 г.	
				Сумма	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Добровольные взносы и пожертвования	2469	30618	16415	16672	50
ВСЕГО	2469	30618	16415	16672	50

2. Основные аспекты Учётной политики Фонда

Настоящий бухгалтерский отчёт Фонда «Дети без мам» подготовлен на основе учётной политики, утвержденной Приказом № 1 от 31.12.22г.

В 2023 году изменения в учетную политику Фонда не вносились.

Учетная политика применяется Фондом последовательно.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется главным бухгалтером в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с учетом изменений и дополнений к нему), Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными актами. Фонд «Дети без мам» является некоммерческой организацией и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (часть 4 и 5 статьи 6), так же в отчетном периоде не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н. (Основание: п. 1 ПБУ 7/98);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (Основание: п. 1 ПБУ 13/2000);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н. (Основание: п.1 ПБУ 17/02).
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "**Учет финансовых вложений**" (ПБУ **19/02**), утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. (Основание: п.1 ПБУ 19/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "**Информация об участии в совместной деятельности**"(ПБУ **20/03**), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.(Основание: п. 1, ПБУ 20/03);
- Положение по бухгалтерскому учету "**Отчет о движении денежных средств**" (ПБУ **23/2011**), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н. (Основание: п. 1, ПБУ 23/2011);
- Положение по бухгалтерскому учету "**Учет затрат на освоение природных ресурсов**" (ПБУ **24/2011**), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н. (Основание: п. 1, ПБУ 24/2011).

Бухгалтерский учет в Фонде «Дети без мам»осуществляется с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия 8.3.

Учет целевых средств на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведётся безпредварительного начисления, записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование».

Учет расходов по основной непредпринимательской деятельности, предусмотренной Уставом, ведется на счёте 20 «Основное производство». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование»

Административные расходы, учитываются методом начисления на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере пяти процентов от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учёта.

Надзор и контроль осуществляет контрольно-ревизионный орган Фонда – ревизионная комиссия (ревизор).

Инвентаризация активов и обязательств, проводится по распоряжению директора Фонда в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в 2023 года ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. Приказом МФ России от 17.09.2020 N 204н).

Основными средствами признается имущество, предназначенное для использования в течение периода более 12 месяцев в целях ведения некоммерческой деятельности, если оно способно обеспечить достижение целей, ради которых Фонд создан (пп. "б", "г" п. 4 ФСБУ 6/2020) и его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается основным средством, а затраты на его приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

При приобретении объекта ОС за счет средств целевого финансирования использование указанных средств отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 86 и кредиту счета 83 "Добавочный капитал" субсчет "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и начисленной амортизации, без обесценения.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые организацией в уставной деятельности.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости. Такие запасы не проверяются на обесценение и по ним не создается резерв под обесценение.

Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости на соответствующих субсчетах счета №10 «Материалы»

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Не признаются запасами материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам.

В целях обеспечения контроля за сохранностью таких материальных ценностей их учет осуществляется на забалансовом счете № МЦ.04.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год применяются формы, утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н (Приложение №1) в редакции Приказа № 61н от 19.04.2019г:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств;
- 3) настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчётности Фонд не представляет:

1) **Отчёт о финансовых результатах**, т.к. в отчётном году показатель полученного Организацией дохода незначителен, а раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчёте о целевом использовании средств достаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении. Основание: Информация Минфина России № ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте";

2) **Отчёт о движении капитала**, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");

3) **Отчёт о движении денежных средств** (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.)

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 10% от валюты баланса или показателя целевых средств, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Фонда, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

3.1. Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса

По строке 1110 «Основные средства» отражен – 0 тыс. руб.

В 2023 году и в предыдущих отчетных периодах Фонд не приобретал нематериальные активы.

По строке 1150 «Основные средства» отражен – 0 тыс. руб.

В 2023 году и в предыдущих отчетных периодах Фонд не приобретал основные средства.

По строке 1210 «Запасы» отражены остатки денежных средств в сумме 7 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателей	31.12.2023	Поступило	Выбыло	Тыс. руб. 31.12.2022
материальные ценности для передачи благополучателям	7	1190	1183	0
сырьё и материалы	0	47	47	0
Итого запасы (строка 1210)	7	1237	1230	0

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная задолженность Фонду в сумме 5077 тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	Тыс. руб. 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	368	545
Налоги и сборы	5	46
Расчеты с персоналом по оплате труда	28	22
Расчеты с подотчетными лицами	12	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4664	0
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	5077	615

По Строке баланса №1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств в сумме 11774 тыс. руб., в том числе на расчетном счете – 11770 тыс. руб. и в кассе 4 тыс. руб.

В отчетном периоде для осуществления уставной деятельности Фонд использовал расчетный счета в Волго-Вятском банке ПАО Сбербанк. И с 21.06.2023 открыт расчетный счет для осуществления уставной деятельности в ФИЛИАЛ "КОРПОРАТИВНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК", г.Москва. Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. на расчетном счете и в кассе Фонда составил **4 тыс. руб.**, в том числе на расчетном счете в банке - 11770 тыс. руб.:

Наименование кредитной организации	Номер расчетного счета	Дата открытия / закрытия	Тыс. руб. Остаток средств на 31.12.2023
ФИЛИАЛ "КОРПОРАТИВНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК", г.Москва.	40703810912010582334	21.06.2023	300
Волго-Вятском банке ПАО Сбербанк	40703810742050001889	05.07.2011	11470

По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток неиспользованных на конец года целевых поступлений в сумме 16672 тыс. руб. Более подробно эта информация отражена в следующем разделе.

3.2.Расшифровка отдельных статей Отчета о целевом использовании средств

При составлении Отчета о целевом использовании средств в отдельные статьи отчета, раскрывающие получение и использование полученных средств, включаются следующие показатели:

По строке 6100 отражен остаток неиспользованных целевых средств на начало 2023 года в сумме 2469 тыс. руб.

По строке 6230 и 6200 отражена сумма полученных пожертвований и добровольных имущественных взносов на ведение уставной деятельности и содержание Фонда в сумме 30 618 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Тыс. руб.	
	2023	2022
Пожертвования физических лиц	28698	9918
Пожертвования юридических лиц	1920	2638
Прибыль от размещения депозита	0	0
Доход от курсовых разниц	0	0
Возврат неиспользованных пожертвований	0	0
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	30618	12556

По строке 6300 отражена общая сумма использованных средств – 16 415тыс. руб., в том числе:
1. на благотворительные проекты и программы –14470 тыс. руб. (**строки 6310 и 6311**), из которых:

- На обеспечение дополнительного ухода в учреждениях здравоохранения за детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, безнадзорными детьми, детьми, находящимися в трудной жизненной ситуации, социальная реабилитацию детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей направлено – 9227 тыс. руб.

- На оказание помощи семьям в трудной жизненной ситуации и семьям, воспитывающих детей с нарушениями в развитии направлено – 5243тыс. руб.

2. на управленческие расходы Фонда «Дети без мам» –1890тыс. руб. (**строка 6320**), в том числе:

- На оплату труда и отчисления в страховые фонды направлено – 993 тыс. руб.
- На аренду помещения 341 тыс. руб.

3. Прочие расходы составили – 55 тыс. руб. (**строка 6350**)

По строке 6400 отражен остаток неизрасходованных средств на конец 2023года в сумме – 16672 тыс. руб. Срок использования до 30.09.2024

Причина наличия остатка неиспользованных целевых средств связана с тем, что денежные средства, полученные на реализацию Социальных проектов были авансированы в конце года, а их реализация должна произойти в 1 и 2 кварталах 2024 года.

4.Прочая информация

4.1.Исправление существенных ошибок

В отчетном периоде Фонд не производил исправлений существенных ошибок в бухгалтерском учете.

4.2.Непрерывность и прекращение деятельности

В 2023 году у Фонда не было прекращения деятельности и не планируется в будущем.

Руководство считает, что последствия Специальной военной операции, начатой 24.02.2022 г., не являются событием, которое может оказать серьезное влияние на деятельность Фонда.

Руководство организации будет следить за потенциальным воздействием указанных событий и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий для Фонда.

Руководство Фонда уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство Фонда концентрирует свои усилия на решение текущих задач и считает, что реализация намеченных планов позволит продолжить свою деятельность в качестве непрерывно функционирующей организации.

4.3. Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В 2023 году на расчетный счет Фонда не было поступлений в иностранной валюте.

4.4. Существующие и потенциальные иски против Фонда

В 2023 году Фонд не участвовал в судебных разбирательствах.

4.5. Условные активы и оценочные обязательства

В отчетном периоде в Фонде не создавались Резервы по сомнительным долгам по причине отсутствия основания - безнадежной дебиторской задолженности.

В отчетном периоде Фондом создан резерв предстоящих расходов на отпуск сотрудников в размере 98 тыс. руб. Выплаты отпускных в течение года составили 142 тыс. руб.

4.6. Информация об аффилированных лицах

Под аффилированными лицами Закон N 948-1 понимает физических и юридических лиц, способных оказывать влияние на деятельность Фонда.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Фонда:

ФИО аффилированных лиц	Характер отношений в силу которых лицо признается аффилированным
Пачина Анна Васильевна	Учредитель
Морозова Мария Владимировна	Член правления и Учредитель
Буянова Ольга Владимировна	Член правления и Учредитель
Фитасова Дарья Дмитриевна	Члены правления
Рябинина Татьяна Николаевна	Директор Фонда

4.7. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2023 году у Фонда не было операций со связанными сторонами

4.8. События после отчетной даты

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

4.9. Управление финансовыми, налоговыми и правовыми рисками

Риски, связанные с задолженностью по полученным кредитам и займам отсутствуют, так как в 2023 году кредитов и займов не было.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами отсутствуют, так как Фонд заключает договоры с контрагентами только при наличии финансирования.

Налоговые риски.

Руководство Фонда постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере

соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Считаем, что смена системы налогообложения позволит максимально снизить налоговые риски.

4.10. Проведение аудита

В 2023 году был проведен инициативный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2022 год. По результатам проверки было выдано не модифицированное аудиторское заключение.

На основании решения Совета Учредителя (Протокол № 05/2023 от 11.12.2023 г.) для проведения инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Фонда заключен договор с ООО Аудиторская компания "ТРИУМФ" (ОГРН – 1145250001269, член СРО ААС, ОРНЗ – 11406024213) № АИ/09/М-22 от 07.12.2022 г.

4.11. Прочая информация

Камеральных и выездных проверок за последние три года включая отчетный период не было. На дату составления отчета Фонда не значится в списках организаций на проведение документальных проверок (Юстиция, прокуратура и прочие).

Директор _____



Т.Н. Рябинина

«01» апреля 2024 г.